



ROGALAND KONTROLLUTVALGS- SEKRETARIAT

TILSYNSKONFERANSEN 2018

CLARION HOTEL ENERGY

KONTROLLUTVALGET

- KOMMUNESTYRETS KONTROLLORGAN



- Kontrollutvalget er et lovpålagt kontrollorgan underlagt kommunestyret. (jmf.kml §77.1)
- Kommunestyret skal velge et kontrollutvalg bestående av minst 5 medlemmer (ny Koml)
- Kontrollutvalget er ikke et politisk utvalg i vanlig forstand, da de ikke fatter enkeltvedtak. Utvalget har altså ikke myndighet til for egen del til å fatte vedtak som forplikter administrasjonen eller andre instanser. (forskriftens § 4.2)
- Utvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer/vedtak som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller etter delegasjonsfullmakt. (forskriftens § 4.2)
 - Utvalget skal ikke brukes som en arena for «omkamp» om politiske saker der kommunestyret eller politiske utvalg har fattet et vedtak. Ikke et klageorgan.
- Kontrollutvalget skal drive *systemkontroll*.

KONTROLLUTVALGETS MANDAT



- Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. (forskrift om kontrollutvalg § 4.1). Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret, og er underlagt dette. Det betyr også at kommunestyret kan pålegge kontrollutvalget å gjennomføre undersøkelser, samt å be kontrollutvalget om å ikke gjennomføre undersøkelser.
- Lovpålagte oppgaver (kml.§ 77):
 - Regnskapsrevisjon - påse at regnskapene i kommunen blir revidert på en betryggende måte, også pålagt å føre tilsyn med revisor.
 - Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
 - Gi uttalelse om kommunens årsregnskap
- Kontrollutvalget skal utføre systemkontroll
 - Kontrollutvalget kan undersøke henvendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og regelverk den er underlagt.

KONTROLLUTVALGETS INNSTILLINGSRETT

- Kommuneloven § 77.6 lyder:
 - *«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse».*
- I en tolkningsuttalelse fra departementet av 07.10.2010 går det frem at: Departementet antar at kommuneloven § 77 nr. 6 hjemler innstillingsrett for kontrollutvalget i saker hvor det rapporterer resultatene av sitt arbeid.



Rogaland Kontrollutvalgssekretariat er et interkommunalt samarbeid.


- 3 ansatte – for øyeblikket en ledig stilling
- 18 kommuner:
- Bjerkreim, Eigersund, Finnøy, Forsand, Gjesdal, Hjelmeland, Hå, Klepp, Kvitsøy, Lund, Randaberg, Rennesøy, Sandnes, Sokndal, Sola, Stavanger, Strand, Time

• **Nord-Rogaland: Haugaland kontrollutvalgssekretariat**

- 2 ansatte
- 10 kommuner
- Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord.

• **Rogaland Fylkeskommunes sekretariat** – egen stilling



- 
- Hovedsaker:
 - Planer: Utarbeider årsplaner, møteplaner, samt Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll hvert 4. år + oppdateringer
 - Budsjettering og regnskapsoppfølging kontrollutvalgene
 - Kommuneregnskapet, årsoppgjør, samt orientering om tertialene
 - Invitasjoner til orienteringer
 - Bestilling av prosjekter – sette i gang prosessen
 - Legge fram utkast til prosjektmandater, samt ferdigstilte forvaltningsrevisjons-rapporter/rapporter fra selskapskontroll
 - Oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr. gjennomførte rapporter

Oversikt over hvem som involveres i de enkelte saksområder:

Type sak:	Disse involveres:	Handling
Planer for forvaltnings-	Revisor	Overordnet analyse
Revisjon/selskapskontroll	Politisk ledelse	Innspill
	Administrasjonen	Innspill
	Sekretariatet	Tilrettelegging og utarbeiding
Årsplaner	Sekretariatet	Utarbeiding
Møteplaner	Sekretariatet	Utarbeiding
Budsjett kontroll og tilsyn	Revisor	Oversendelse av vedtatt budsjett
	Sekretariatet	Utarbeider samlet budsjettforslag
Kommunens årsregnskap	Kommunen	Regnskap/årsmelding
	Revisor	Revisjonsberetning/årsoppgjørnotat
	Sekretariatet	Innhenting/framlegging

Type sak:	Disse involveres	Handling
Invitasjoner	Sekretariatet	Planer, iverksetting av invitasjoner
	Kommunen	Avtale oppmøte i kontrollutvalget
Årsmelding og årsregnskap kontrollutvalget	Sekretariatet	Utarbeiding/framlegging
Rapporter FR/SK, mandatforslag	Revisor	Utarbeiding
	Sekretariatet	Igangsette prosess med utvelging, legge fram utkast til mandat
Rapporter	Revisor	Utarbeiding
	Sekretariatet	Framlegging
Oppfølging av rapporter	Kommunen	Gi tilbakemelding
	Sekretariatet	Be om tilbakemelding, Framlegging/vurdering
Kommunens tertialregnskaper	Sekretariatet	Invitasjoner
	Kommunen	Framlegging i kontrollutvalget
Tilsyn med revisor	Revisor	Orientering for kontrollutvalget



Aktuelle prosjekter bestilt for 2019:

- Pleie- og omsorgssektoren
- IT-sikkerhet
- Skolefravær/rus og vold i skolen
- Beredskap
- Flyktninger – integrering/språkopplæring m.m.

Fullstendig liste oversendes Fylkesmannen for koordinering av tilsyn



GOD DIALOG ER VIKTIG!

Avhengig av god dialog mellom kontrollutvalgene (sekretariatet) og Fylkeskommunen.

Årlige dialogmøter. Stort framskritt

Orientering om rapporter når de er ferdigstilt

...ennå en vei å gå.

SEKRETARIATENE SINE NETTSIDER:

[Rogaland Kontrollutvalgssekretariat](#)

[Rogaland Fylkeskommune, kontroll og kvalitetsutvalget](#)

[Haugaland Kontrollutvalgssekretariat](#)